

鄧海波編著

中國歷代賦稅思想及其制度
(上)

正中書局印行

鄧海波編著

中國歷代賦稅思想及其制度

上冊

正中書局印行



版權所有

翻印必究

中華民國七十三年四月臺初版

中國歷代賦稅思想及其制度 (全二冊)

上 冊 基本定價 五 元

(外埠酌加運費滙費)

編 著 者 鄧 海 波

發 行 人 蔣 廉 儒

發 行 印 刷 正 中 書 局

新聞局出版事業登記證 局版臺業字第〇一九九號 (8071)

分類號碼: 560.41

正 中 書 局

CHENG CHUNG BOOK COMPANY

地址: 中華民國臺灣臺北市衡陽路二十號

Address: 20 Heng Yang Road Taipei, Taiwan, Republic of China

經理室電話: 3821145 編審部電話: 3821147

業務部電話: 3821153 門市部電話: 3822214

郵政劃帳: 九九一四號

海 外 總 經 銷

OVERSEAS AGENCIES

香港總經理: 聚成圖書公司

辦 事 處: 香港九龍油蔴地北海街七號

電話: 3-886172-4

日本總經理: 海風書店

地址: 東京都千代田區神田神保町一丁目五六番地

電話: 291-4345

東 海 書 店

地址: 京都市左京區田中門前町九八番地

電話: 791-6592

泰國總經理: 聚成圖書公司

地址: 泰國曼谷禧街233號

美國總經理: 華語圖書公司

Address: 41 Division St., New York, N.Y. 10002 U.S.A.

歐洲總經理: 南華圖書公司

Address: 14 Gerrard Street London W1, England

加拿大總經理: 聚成圖書公司

Address: China Court, Suite 212, 208 Spadina Avenue Toronto
Ontario, CANADA M5T 2C2

自序

凡財政學者專家莫不強調「財政爲庶政之母」的深長意義，財政之活動當以「賦稅」爲其中心基礎，故一個國家賦稅制度之良窳，影響該國之政治活動至爲深遠，從而得知賦稅稅制之成敗，與國家盛衰休戚相關，是以財稅行政能以救國，同時亦可將一個國家送進墓場！此由歷代王朝盛衰存亡之種種史蹟，然必瞭解換朝更代因素之所在。劉漢王朝在中國歷代統治群體中，確爲盛極一時之王朝，嗣因政治腐敗，綱紀不振，財稅政策失去原則，致使強漢亦爲魏晉所取代，該盛衰之情可由「都鄙廩庾（糧倉）盡滿，而府庫餘財，京師之錢，累百鉅萬，貫朽而不可校，太倉之粟，陳陳相因，充溢露積於外，腐敗不可食，衆庶（人民）街巷有馬，阡陌之間成群，乘犢牝者握而不得聚會。」（前漢書食貨志）及「歛天下之財，積無功之家，裕藏彈盡，民財雕傷，卒有虞，復當重稅，百姓叛怨，危亂可待也。」（後漢書翟酺傳）等記載，說明一個政治組織之盛衰，決定其所推行之財稅政策者也。

按中國歷代財稅制度之形成，與朝野間之財經思想及所執行的政策，深具相互影響關係，此與衆庶之利害，尤爲密切，執行政策之優劣，於民於政均有反應，故財稅執行機關及其從業人員，係維護

財稅制度之根基。若此根基不良，或執行稽征業務時，觀念上有所偏差，並基於執行方向有錯誤，動輒影響人民權益與政府之威信，是以財稅行政機關及其從業人員行為之良窳，對財稅制度與政策之影響，至深且鉅。稅捐既為政府對人民之強制徵課，因何而成形人民必向政府繳稅之義務，想必發生在人類需要群居（體）生活之後，逐漸形成，從自由奉獻而演變為強制征收，再形成人民對政府應有應盡之無償性奉獻，賦稅義務觀念從而成為吾人之心思想，此亦為中外財稅學者所公認之賦稅起源理論，及其發展之路線，復沿此而派生各種不同之賦稅思想，及其政策與制度。至於各類賦稅思想、政策、制度等，不僅中外因基於地緣關係之不同，自有各異之處，即在同一地域之內，亦因時間之經過，當可形成各種不同之賦稅思想、政策、制度等演進與變遷。且因中外古今學者專家對各地域之賦稅結構，已提供多項建議，由思想而形成制度，並在設立一個制度以後，務必執行機關及其從業人員，將論者之思想透過制度而付諸實施；再從實施經驗中去發現或創造新的構想，從而建立新的制度，更為適應新的環境，自當設置新的執行機關，增加人員從事新的事務，若能如此循環地發展下去，則構成人類從事群體（居）生活之活動史。

賦稅之稽征，既為人類群體（居）生活過程中之一部份，亦由想思而制度，於執行後則形成史觀，此歷程然為本稿撰寫之基礎及其依據，故將中國歷代朝野之財稅思想，為闡明制度之沿由，於確立財稅制度後務必付諸實施，勢必設立各類型之執行機關，由執行機關依政策處理稽征事務，此項分析原則始為整理中國歷代財稅史料之新法，個人先行嘗試，若有欠缺或不週之處，尚祈方家斧匡是幸。

且中國是個講究制度化之國家，其思想必定豐富，如先秦之孔孟、老莊、管商……等各成一家，在「賦稅」、「土地」、「戶政」制度上已趨完備，較歐亞所謂之文明古國的巴比倫、腓尼基、希伯來、埃及、希臘、羅馬、阿拉伯等國為高明，在稅制已有一定之稅源，一定稅率，一定稽征程序，要人民繳稅政府徵稅各有所據，以便建樹公正廉明之徵繳制度及執行機關，為徵繳程序建立良好規範，此乃本稿撰寫之動機與目標及期望者也。

鄧海波

癸亥、中秋
序於微觀閣

中國歷代賦稅思想及其制度

總目次

上冊

自序

第一章 緒論

第二章 先秦時期之稅制史觀

第三章 秦漢時期之稅制史觀

第四章 魏晉南北朝時期之稅制史觀

第五章 隋唐時期之稅制史觀

下冊

第六章 宋元時期之稅制史觀

總目次

中國歷代賦稅思想及其制度（上冊）

第七章 朱明時期之稅制史觀

第八章 滿清時期之稅制史觀

中國歷代賦稅思想及其制度（上冊）

目次

自序

壹

第一章 緒論

一

第一節 賦稅起源於人類群居生活之後

一

第二節 上帝務必課征稅捐以應其支出

三

第三節 中國開徵賦稅起源之研議

七

第四節 賦稅稅系之歸類及其方法

一一

第二章 先秦時期之稅制史觀

三九

第一節 先秦之賦稅思想及其政策

三九

第一款 儒家財稅思想之起源及背景…………… 四二

一、 古典所記載之財稅思想及其制度…………… 四二

二、 孔子之財稅思想及其制度…………… 四八

三、 曾子之財稅思想及其制度…………… 五一

四、 孟子之財稅思想及其制度…………… 五四

五、 荀子之財稅思想及其制度…………… 五八

第二款 法家財稅思想之起源及背景…………… 六七

一、 管仲之財稅思想及其制度…………… 六九

二、 商鞅之財稅思想及其制度…………… 八三

第三款 道家財稅思想之起源及背景…………… 九六

一、 老子之財稅思想及其制度…………… 九六

二、 莊子之財稅思想及其制度…………… 一〇二

三、 楊朱之財稅思想及其制度…………… 一〇五

第二節 先秦之賦稅制度及其結構…………… 一〇

第一款 唐虞時期之賦稅結構及其制度…………… 一一

一、 唐虞時期之財產稅制…………… 一一

二、	唐虞時期之工商稅制·····	一一五
第二款	夏后時期之賦稅結構及其制度·····	一二一
一、	夏后時期之財產稅制·····	一二二
二、	夏后時代之工商稅制·····	一三四
三、	夏后時代之消費稅制·····	一四二
第三款	殷商時期之賦稅結構及其制度·····	一四五
一、	殷商時期之財產稅制·····	一四六
二、	殷商時期之工商稅制·····	一五六
三、	殷商時期之消費稅制·····	一六〇
第四款	兩周時期之賦稅結構及其制度·····	一六三
一、	兩周時期之財產稅制·····	一六四
二、	兩周時期之工商稅制·····	一九六
三、	兩周時期之消費稅制·····	二〇八
第三節	先秦之稽征機關及其體制·····	二二三
第一款	夏代之理財機構及其官制·····	二二四
第二款	商股之理財機構及其官制·····	二二八

第三款 周朝之理財機構及其官制	二二三
-----------------	-----

第三章 秦漢時期之稅制史觀

二四一

第一節 秦漢之賦稅思想及其政策	二四一
-----------------	-----

第一款 政府當局所行之財經思想及其政策	二四二
---------------------	-----

一、 文景之治及其理財政策	二四三
---------------	-----

二、 武帝盛世之理財政策	二四七
--------------	-----

三、 王莽新政之理財政策	二五一
--------------	-----

四、 光武中興之理財政策	二六五
--------------	-----

五、 明章之治及其理財政策	二七二
---------------	-----

第二款 朝野諸家所倡之財經思想及其政策	二七五
---------------------	-----

一、 桑弘羊之財經政策及其賦稅思想	二七六
-------------------	-----

二、 各家之財經政策及其賦稅思想	二八六
------------------	-----

第二節 秦漢之賦稅制度及其結構	三〇一
-----------------	-----

第一款 嬴秦時期之賦稅結構及其制度	三〇二
-------------------	-----

第二款 兩漢時期之賦稅結構及其制度	三〇九
-------------------	-----

一、	兩漢王朝之財產稅制……………	三一〇
二、	兩漢王朝之工商稅制……………	三二九
三、	兩漢王朝之消費稅制……………	三四一
第三節	秦漢之稽征機關及其體制……………	三四九
第一款	嬴秦之理財機構及其官制……………	三五〇
第二款	劉漢之理財機構及其官制……………	三五九

第四章 魏晉南北朝時期之稅制史觀…………… 三六五

第一節	魏晉南北朝之賦稅思想及其政策……………	三六五
第一款	政府當局所行之財經思想及其政策……………	三六六
第二款	朝野諸家所倡之財經思想及其政策……………	三六九
第二節	魏晉南北朝之賦稅制度及其結構……………	三八三
第一款	魏晉時期之賦稅結構及其制度……………	三八三
第二款	南北各朝之賦稅結構及其制度……………	四〇九
第三節	魏晉南北朝之稽征機關及其體制……………	四四九
第一款	魏晉之理財機構及其官制……………	四五〇

第五章 隋唐時期之稅制史觀

一、 魏室王朝之財稅機構及其制度	四五一
二、 晉室王朝之財稅機構及其制度	四五六
第二款 南北朝之理財機構及其官制	四六二
一、 南方各王朝之財稅機構及其制度	四六三
二、 北方各王朝之財稅機構及其制度	四六六
三、 南北朝理財機構及其官制之體系	四七二
第一節 隋唐王朝之賦稅思想及其政策	四七七
第一款 政府當局所行之財經思想及其政策	四七九
第二款 朝野諸家倡行之財經思想及其政策	四八五
第二節 隋唐王朝之賦稅制度及其結構	五一一
第一款 楊隋時期之賦稅結構及其制度	五一二
第二款 李唐時期之賦稅結構及其制度	五二〇
一、 唐室王朝之財產稅制	五二一
二、 唐室王朝之工商稅制	五六二

三、	唐室王朝之消費稅制……………	五七七
第三款	唐室王朝之專賣事業及其制度……………	五九一
第三節	隋唐王朝之稽征機關及其體制……………	五九八
第一款	楊隋王朝之理財機構及其官制……………	五九九
第二款	李唐王朝之理財機構及其官制……………	六〇六

第一章 緒論

第一節 賦稅起源於人類群居生活之後

政府對人民課征稅捐，究竟起源於何時，部份論者強調有待研究，唯筆者個人認為無從或難以查考。至於群體對個體實施稽征賦稅，有資料記載於史者，除中國有歷數千年之稽征稅捐經驗，及耶教教義「聖經」中有片斷記載外，甚少史料闡述課稅事實之存在。關於部份宗教儀式所實施之奉獻，雖未載明於史，亦未具稽征稅捐之形式，則確具有核課稅捐之實質。基於「奉獻」之簡義，係從「自由捐輸」之意識而發生，存於「授」與「受」之間，實為信徒對其所信仰宗教之一種概括義務，與課稅性質，並無軒輊。

凡人類需要群體（居）生活時，必有組織之形成，既在產生組織型態後，務須部份管理人員，掌管衆人之事。至該等管理人員之費用（政務維護經費），則需從事群居（體）生活之每一份子，加以「自由」奉獻或「強制」捐輸，不論其「奉獻」或「捐輸」方法如何，其與稅捐稽征程序之進行，難

有差異。如德國官房學派（重商主義）代表朱士奇（J. H. G. Von Justi, 1705-1771）之國家社會理論強調社會「共同」福祉，主張國家與人民福祉之不可分原則，要政府為人民謀福祉乃其首務；基此人民對於國家，亦同樣具有應盡之義務，於「服從」與「忠誠」外，當必提供國家為人民謀求福祉所需之經費，則務必繳納稅捐及其他公共分攤，所以個體對群體之義務（捐稅及公共分攤）因而形成。且朱士奇同時強調課稅及公共分攤，乃人民對國家所需費用之補充與繳納，係在政府（王室）財產收入及特權收入不足時，依照人民財產與收入之一定比例，從其私有財產中提供奉獻，殆將政府對人民實施課稅之理由及原因，暫作一個概括之交待，似無再行置疑之處。

稽征稅捐究竟始於何時，想必在人類需要群居（體）生活之後，逐漸形成，從自由奉獻而演變為強制征收，再形成人民對政府應有應盡之義務，此為中外財稅學者所公認之賦稅起源及其發展路線，沿此而形成各種不同之賦稅思想及其制度。至於各種賦稅思想及其制度不僅中外因基於地緣關係之不同，自有差異，即使在同一地域亦因時間之經過，當可形成各種之賦稅思想及其制度。且因中外古今論者對各地域之賦稅結構，已提供諸多建議，由思想而形成制度，並在設立一個制度以後，務必執行機關及其從業人員，將論者之思想透過制度而付諸實現；再從實施經驗中去發現新的構想，從而建立新的制度，更為適應新的環境，自當設置新的執行機關，增加人員從事新的事務，如此循環地發展下去，則構成人類從事群體（居）生活之活動史。至於賦稅之稽征，亦為群（居）體生活過程中之一部份，同樣由思想而制度，於執行後而構成史觀，茲擇中國歷代賦稅思想及其制度加以闡析，俾明演進之概。